|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Έξοδα για ενοίκια |  | 5.000 |
| Έσοδα από επιχορηγήσεις |  | 18.000 |
| Επιχορηγήσεις Επενδύσεων | 30.000 | |
| Απαιτήσεις από πώληση αγαθών κ' υπηρεσιών |  | 12.000 |
| Αποσβέσεις κτηρίων |  | 2.000 |
| Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός Δανεισμός | 12.000 | |
| Προκαταβολές Προς Προμηθευτές |  | 4.000 |
| Απομοίωση απαιτήσεων |  | 500 |
| Έσοδα από πώληση αγαθών κ' υπηρεσιών |  | 60.000 |
| ‘Eσοδα από πρόστιμα |  | 8.000 |
| Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς πληρωτέες | 5.000 | |
| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις |  | 2.000 |
| Τόκοι Χρεωστικοί |  | 3.000 |
| Αμοιβές προσωπικού |  | 32.000 |
| Αποτέλεσμα εις Νέον | 37.700 | |
| Ομολογιακό Δάνειο | 30.000 | |
| Προμηθευτές | 8.000 | |
| Επενδύσεις σε έντοκα γραμμάτια του Ελλ. Δημοσίου |  | 12.000 |
| Αποσβεσμένα κτήρια |  | 17.000 |
| Συμμετοχές σε ΑΕ |  | 10.000 |
| Αναλώσιμα Υλικά |  | 3.000 |
| Κόστος αναλωσίμων υλικών |  | 22.000 |
| Εσοδα από μερίσμτα |  | 1.800 |
| Προπληρωθέντα ενοίκια |  | 8.000 |
| Καταθέσεις |  | 15.000 |
| Ταμείο |  | 25.000 |
| Προεισπραχθέντα Έσοδα | 12.000 | |
| Οικόπεδα |  | 25.000 |
| Αμοιβές τρίτων |  | 3.000 |
| Ηλεκτρικό ρεύμα και τηλεπικοινωνίες |  | 10.000 |
| Κτήρια |  | 50.000 |

1. Έστω τα παρακάτω υπόλοιπα λογαριασμών για το δήμο «Α» τη 31/12/2023:

**Παράδειγμα**

Έστω τα παρακάτω στοιχεία για την οικονομική οντότητα ΜΤ για τη χρήση 20Χ3:

|  |  |
| --- | --- |
| **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως 20Χ3** | |
| Έσοδα από πώληση αγαθών κ υπηρεσιών | 240.000 |
| Κόστος αναλωθέντων αποθεμάτων | (164.000) |
| Αμοιβές προσωπικού | (51.500) |
| Διάφορα έξοδα | (5.500) |
| Έξοδα για ενοίκια | (1.500) |
| Αποσβέσεις | (5.000) (227.500) |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα | 12.500 |
| Τόκοι χρεωστικοί | (6.000) |
|  | 6.500 |
| Έκτακτα έξοδα | (1.500) |
| Καθαρά κέρδη (πλεόνασμα) | 5.000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 31/12/20Χ3** | | | | | | | | | | | | |
|  | 31/12/20Χ3 | | | | | | | 31/12/20Χ2 | | | | |
| **Ενεργητικό** |  | | | |  | | |  | | |  | |
| **Μη-κυκλοφορούν Ενεργητικό** | |  | | | | |  | |  | | |  | |
| Εξοπλισμός | 70.000 | | | |  | | | 70.000 | | |  | |
| (-) Αποσβεσμένος Εξοπλισμός | (27.500) | | | | 42.500 | | | (22.500) | | | 47.500 | |
| Οικόπεδα  **Κυκλοφορούν ενεργητικό** | | |  | | 5.000 | | |  | | | **-** | |
| Διαθέσιμα |  | | | | 8.500 | | |  | | | 4.000 | |
| Απαιτήσεις |  | | | | 29.000 | | |  | | | 26.500 | |
| Αποθέματα |  | | | | 20.000 | | |  | | | 26.000 | |
| Προπληρωμένα έξοδα για ενοίκια |  | | | | 1.500 | | |  | | | 2.500 | |
| **Σύνολο** |  | | | | **106.500** | | |  | | | **106.500** | |
|  |  | | | |  | | |  | | |  | |
|  |  | | | |  | | |  | | |  | |
| **Ίδια Κεφάλαια** |  | | | |  | | |  | | |  | |
| Κεφαλαίο |  | | | | 25.000 | | |  | | | 25.000 | |
| Κέρδη εις νέον |  | | | | 13.000 | | |  | | | 8.000 | |
|  | | | |  | | 38.000 | |  | | 33.000 | | |
| **Υποχρεώσεις** | | | |  | |  | |  | |  | | |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις | | | |  | | 47.000 | |  | | 46.000 | | |
| Προμηθευτές | | | |  | | 10.500 | |  | | 17.500 | | |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες | | | |  | | 10.000 | |  | | 7.500 | | |
| Τόκοι πληρωτέοι | | | |  | | 1.000 | |  | | 2.500 | | |
|  | | | |  | | 68.500 | |  | | 73.500 | | |
|  | | | |  | |  | |  | |  | | |
| **Σύνολο** | | | |  | | **106.500** | |  | | **106.500** | | |

Σημειώνεται ότι στη διάρκεια του 20Χ3:

* Η ΜΤ αγόρασε οικόπεδα προς € 5.000 τοις μετρητοίς.
* Η ΜΤ έλαβε τη 31/12/20Χ3 τραπεζικό δάνειο ποσού € 1.000.

**Κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης**

**Έσοδα**

|  |  |
| --- | --- |
| Έσοδα από πώληση αγαθών κ' υπηρεσιών | 60.000 |
| έσοδα από πρόστιμα | 8.000 |
| Έσοδα από επιχορηγήσεις | 18.000 |
| Σύνολο | 86.000 |
| Κόστος αναλωσίμων υλικών | (22.000) |
| **Μικτό αποτέλεσμα** | **64.000** |
|  |  |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | (31.500) |
| Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως | (21.000) |
| **Λειτουργικό αποτέλεσμα** | **11.500** |
|  |  |
| Χρημα/κα έσοδα | 1.800 |
| Χρημα/κα έξοδα | (3.000) |
| **Καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως** | **10.300** |

**Φύλλο μερισμού Σύνολο 60 % 40%**

**Διοίκηση διάθεση**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Απομοίωση απαιτήσεων | 500 | | | 300 | | | | 200 | | | |
| Αμοιβές τρίτων | 3.000 | | | 1.800 | | | | 1.200 | | | |
| Αμοιβές προσωπικού | 32.000 | | | 19.200 | | | | 12.800 | | | |
| Ηλεκτρικό ρεύμα και τηλεπικοινωνίες | 10.000 | | | 6.000 | | | | 4.000 | | | |
| Έξοδα για ενοίκια | 5.000 | | | 3.000 | | | | 2.000 | | | |
| Αποσβέσεις κτηρίων | 2.000 | | | 1.200 | | | | 800 | | | |
|  | 52.500 | | | 31500 | | | | 21000 | | | |
| **Ενεργητικό** | |  | | |  | | | |
| **Πάγιο Ενεργητικό** | |  | | |  | | | |
| Οικόπεδα | |  | | | 25.000 | | | |
| Κτήρια | | 50.000 | | |  | | | |
| Αποσβεσμένα κτήρια | | -17.000 | | | 33.000 | | | |
| Συμμετοχές σε ΑΕ | |  | | | 10.000 | | | |
|  | |  | | | **68.000** | | | |
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό** | |  | | |  | | | |
| **Αποθέματα** | |  | | |  | | | |
| Αναλώσιμα Υλικά | |  | | | 3.000 | | | |
| **Απαιτήσεις** | |  | | |  | | | |
| Απαιτήσεις από πώληση αγαθών κ' υπηρεσιών | | 12.000 | | |  | | | |
| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | | -2.000 | | | 10.000 | | | |
| Προκαταβολές Προς Προμηθευτές | |  | | | 4.000 | | | |
| Προπληρωθέντα ενοίκια | |  | | | 8.000 | | | |
|  | |  | | | 22.000 | | | |
| **Χρημ/κα στοιχεία** | |  | | |  | | | |
| Επενδύσεις σε έντοκα γραμμάτια του Ελλ. Δημοσίου | | | | | 12.000 | | | |
| **Διαθέσιμα** | |  | | |  | | | |
| Καταθέσεις | |  | | | 15.000 | | | |
| Ταμείο | |  | | | 25.000 | | | |
|  | |  | | | 40.000 | | | |
| **Σύνολο κυκλοφορουντος Ενεργητικού** | |  | | | **77.000** | | | |
| **Σύνολο Ενεργητικού** | |  | | | **145.000** | | | |
|  | | | | | | |  | | | |
| **Καθαρή θέση** | | | | | | |  | | | |
| Αποτέλεσμα εις Νέον (37.700+ 10.300) | | | | | | | 48.000 | | | |
| Επιχορηγήσεις Επενδύσεων | | | | | | | 30.000 | | | |
|  | | | | | | | **78.000** | | | |
| **Υποχρεώσεις** | | | | | | |  | | | |
| **Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις** | | | | | | |  | | | |
| Ομολογιακό Δάνειο | | | | | | | 30.000 | | | |
| **Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις** | | | | | | |  | | | |
| Προμηθευτές | | | | | | | 8.000 | | | |
| Προεισπραχθέντα Έσοδα | | | | | | | 12.000 | | | |
| Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός Δανεισμός | | | | | | | 12.000 | | | |
| Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς πληρωτέες | | | | | | | 5.000 | | | |
|  | | | | | | | 37.000 | | | |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | | | **67.000** | | | | | | |
| **Σύνολο Παθητικού** | | | | | | **145.000** | | | | | | |

Η δημοσιευμένη Κατάσταση Ταμιακών Ροών θα έχει ως ακολούθως:

**Κατάσταση ταμειακών ροών (άμεση μέθοδο )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Εισπράξεις από πωλήσεις |  | 237.500 |
| Πληρωμές : |  |  |
| Προς προμηθευτές | 165.000 |  |
| Για διάφορα έξοδα | 5.500 |  |
| Για ενοίκια | 500 |  |
| Για αμοιβές προσωπικού | 49.000 |  |
| Για τόκους | 7.500 |  |
| Για έκτακτα έσοδα | 1.500 | 229.000 |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές** |  | **8.500** |
|  |  |  |
| Αγορά οικοπέδων | 5.000 |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές** |  | **(5.000)** |
|  |  |  |
| Αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 1.000 |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές** |  | **1.000** |
| **Καθαρή μεταβολή στα διαθέσιμα** |  | **4.500** |
| **Διαθέσιμα στη αρχή της χρήσης** |  | **4.000** |
| **Διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης** |  | **8.500** |